

بسم الله والصلوة والسلام على رسول الله

المعيار بتاعنا ال 1 IAS عمل عنوان مسميه **Structure and Content** يعني الهيكل والمحظى ، واحد يقول هيكل إيه بالظبط ومحتوى إيه؟؟

زي ما احنا عارفين إن المعيار أصلًا اسمه **Presentation of financial statements** يوم أما يجي المعيار عايز يعرفك إيه اللي جواه كمحظى وإيه الهيكل بتاعه مؤكدة هيتكل على: أول حاجة عايز ال 1 IAS يعرفها لك هو يقصد إيه بمصطلح الإفصاح.. وكمان ازاي العناصر بنفصح عنها

How items are disclosed

تالت حاجة عايز يعرفها لك أهمية إن الـ **USER** يكون بيفرق إن الشركة بتطلع له المعلومات في حاجة اسمها **all IASs/IFRSs** ودي طالعة بالتزامها بالـ **Financial statements** وإنها بتدي له معلومات من خلال وسائل تانية زي الـ **annual report or prospectus** .. والمعيار بيقول للشركة اظهري معلوماتك بوضوح عشان خاطر الـ **USER**

رابع حاجة ال 1 IAS عايز يقوله بالـ **Reporting Date and Period** اللي أنتي يا شركة هتطلع فيها المعلومات للـ **USER** خامس حاجة إيه المصطلحات المستخدمة عشان الـ **USER** يعرف راسه من رجله ☺ .

سادس حاجة أهمية إنك يا شركة متقدعيش بعد التوفيق ميت سنة بتجهز المعلومة لا، لازم تخلي الـ **Timeliness** في دماغك. طيب خلينا نمسك النقاط دي اللي بتمثل عنوان الـ **Structure and Content** واحدة واحدة

3.1 "Disclosure"

المعيار بيقولك خلي بالك أنا بستخدم مصطلح الإفصاح بالمعنى الواسع...عشان بس نتفق...أما تلاقي بيقولك "Disclosure" خلي بالك ، أنا أقصد:

IAS 1 uses the term in a broad sense, encompassing items presented in each of the financial statements

وده بيدي بس وكمان .. as well as in the notes to the financial statements..

والمعيار هيوضحلك **How items are disclosed** يعني هتلاقى الـ IAS 1 يجي يحددى لك **disclosures** لبعض العناصر عايزها بشكل معين:

يعي بيقولك والله خلي بالك **Some items** لازم تبقى في الـ **face** بتاعت ميزانيتك أو الـ **PNL** بتاعتكم أو الـ **OCI** زي ما هنخوف.. ويعي على حبة تانين يقولك دي بقى في الـ **note to the financial statements**.

وكمان مش هسيبك حتى في **formats** اللي سيداتك يا شركة ينفع تستخدموها فهقدملك **Recommended formats** اللي إنت ممكن تستخدموها ،، **may or may not follow** ،، بناءً على الأحوال.

المعيار هنا بيقولك أظن واضح إنك يا شركة لو فيه **disclosures specified by other standards** ، أظن واضح إنك لازم تمشي علىها

Obviously, disclosures specified by other standards must also be made, and we will mention the necessary disclosures when we cover each statement in turn.

بس على العموم يا شركة خلي بالك إن

Disclosures in both IAS 1 and other standards must be made either on the face of the statement or in the notes unless otherwise stated

يعني حضرتك متألفيش بمعنى: disclosures cannot be made in an accompanying commentary or report

المعيار عامل تنبية مهم جداً للشركات بيقولها يا شركة مهمة جداً إنك تحددي القوائم بتاعتكم عن غيرها من الوسائل عشان

الـ USER Identification of financial statements فاضطر المعيار يعمل عنوان مسميه:

الغرض منه إنه يقول للشركات

It is most important that entities distinguish the financial statements very clearly from any other information published with them.

عشان يا جماعة الـ USER يبقى عارف راسه من رجله ..

يعني مثلاً هتلاقى الـ financial statements (ie the main statements and related notes), بتاعتكم دي إنت التزمتى فيها بس

بـ all IASs/IFRSs .. ليه بنقول الكلام ده؟

لأن IFRSs apply only to the financial statements and not to other information

يبقى النهاردة الـ readers of the annual report ، لازم ي

Differentiate between the parts of the report which are prepared under IFRSs, and other parts which are not.

يبقى يا شركة المطلوب منك: identify each financial statement and the notes very clearly

يعني من الآخر:

Financial statements shall be clearly identified and distinguished from other information in the same published document (e.g. annual report or prospectus).

ده كمان المعيار بتاعنا مسبش الشركات إلا أما وضح لها إيه الإفصاحات اللي لازم تحددها بوضوح فيجي المعيار يقول للشركة

عليكي تظهرى المعلومات بشكل واضح وكمان معنديش مانع من تكررها عند الضرورة حتى تكون المعلومات المعروضة مفهومة

عشان خاطر الـ USER

IAS 1 also requires disclosure of the following information in a prominent position. If necessary it should be repeated wherever it is felt to be of use to the reader in his understanding of the information presented.

الشركة محتاجة من المعيار يحدد لها إيه الـ Information to Be Prominently Displayed (and Repeated Where Necessary)

أولاً

Component of the financial statements presented (e.g. statement of financial position).

IAS 1 requires that each component of the financial statements should be properly identified,

وكمان الـ the following information should be displayed prominently

زي اسم المنشأة التي قدمت التقرير أو وسائل تعريفية أخرى (Name of the reporting entity (or other means of identification))

ما إذا كانت البيانات المالية تخص المنشأة منفرداً أو مجموعه من المنشآت

Whether the accounts cover the single entity only or a group of entities

تاریخ إنتهاء فترة إعداد التقارير أو الفترة التي تغطيها البيانات المالية ذات العلاقة أو الإيضاحات

The date of the end of the reporting period or the period covered by the financial statements (as appropriate)

عملة العرض، The presentation currency

مستوى التقرير المستخدم في عرض المبالغ في البيانات المالية (e.g. 000, millions, etc).

The level of rounding used in presenting amounts in the financial statements (for example, whether the figures are in dollars, thousands of dollars or millions of dollars).

يس أهم شيء التقرير اللي يعنى makes the figures more understandable. عشان خاطر الـ USER

وطبعاً على المستهلك The level of rounding must be disclosed

However, and it should not obscure necessary details or make the information less relevant.

جـهـ المـعـيـارـ بـرـضـوـ يـقـولـ الشـرـكـاتـ إـمـتـيـ يـعـلـمـلـوـ الـقـوـاـيمـ Reporting Date and Period

Financial statements should be presented at least annually. : أولاً

طبعاً ممكِن نتصوّر في الـexceptional circumstances

If (unusually) the end of an entity's reporting period is changed for whatever reason

وَحَصَلَ

and a reporting period longer or shorter than one year is used, its financial statements should disclose

3 حاجات:

1. the period covered by the financial statements
2. the reason why the period is not one year, and
3. the fact that the comparative figures for the previous year are not comparable

• بمعنى ان الـ

comparative amounts for the statement of profit or loss and other comprehensive income, changes in equity, statement of cash flows and related notes are not comparable.

طبعاً لأغراض الممارسة

For practical purposes, some entities prefer to use a period which approximates to a year, eg 52 weeks, and the IAS allows this approach as it will produce statements not materially different from those produced on an annual basis.

السادس حاجة أهمية إنك يا شركة متقدعيش بعد التقفييل مبيت سنة بتجهزى المعلومة لأن تخلى الـ Timeliness في دماغك عشان الـ usefulness تتحقق للـ USER

. If the publication of financial statements is delayed too long after the reporting period, their usefulness will be severely diminished.

طبعاً الدنيا مش متسابة هتلaci الـ Local legislation and market regulation ، بت خامس حاجة ايه المصطلحات المستخدمة عشان الـ USER يعرف داسه من درله.

المعيار بيطرمنك وبقولك:

The standard applies a terminology which is consistent with all other standards but it does not prohibit the use of other terms as long as the meaning is clear (e.g. non-current assets can still be termed "fixed" assets).

طيب كدة خلصنا من عنوان ال Structure and Content وانتهت بفضل الله وكرمه مقدمة ال IAS 1 او نبدأ نتكلم عن لأن زي ما قلنا Presentation of financial statements

IAS 1 covers the form and content of financial statements. The main components are:

- Statement of financial position
- Statement of profit or loss and other comprehensive income
- Statement of changes in equity
- Statement of cash flows
- Notes to the financial statements

نتكلّم عن كل قائمة منهم من البوستات اللي جاية يسر الله الأمر وأعan.